

국일신동 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11
III. 내부회계관리제도 검토의견	66
IV. 외부감사 실시내용	70

독립된 감사인의 감사보고서

국일신동 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 국일신동 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산의 평가

재무제표에 대한 주석 7에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표 상 재고자산은 8,740백만원입니다.

회사는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 재고자산 금액의 중요성 및 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 재고자산평가충당금 측정과 관련한 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가
- 회사의 재고자산 평가 회계정책이 한국채택국제회계기준에 부합하는지 검토
- 회사가 인식한 재고자산평가충당금의 정확성을 확인하기 위하여 회사의 회계정책에 따라 재계산 수행
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치금액 산정시 사용된 추정 판매가격이 최근 판매단가와 일치하는지 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김상현입니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

국일신동 주식회사

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

국일신동 주식회사 대표이사 김연경

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 번영2로 58(성곡동)

(전 화) 031-499-9192

재무상태표

제 29 기 2021년 12월 31일 현재

제 28 기 2020년 12월 31일 현재

국일신동 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			23,139,116,318		22,055,494,083
현금및현금성자산	26,28	3,464,277,792		1,878,923,775	
매출채권및기타채권	6,26,27	6,676,333,370		8,811,734,057	
재고자산	7	8,740,030,603		6,783,047,198	
당기손익-공정가치금융자산	9,26	4,245,381,252		549,263,168	
미수법인세환급액	23	-		15,952,093	
기타금융자산	10,26	-		4,002,290,471	
기타유동자산	8	13,093,301		14,283,321	
II. 비유동자산			29,883,724,727		30,245,174,273
장기금융상품	5,26	5,000,000		5,500,000	
당기손익-공정가치금융자산	9,26	969,310,000		995,480,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,26	13,100,000		13,100,000	
기타금융자산	10,26	40,000,000		-	
유형자산	11,30	28,856,314,727		29,231,094,273	
자산총계			53,022,841,045		52,300,668,356
부 채					
I. 유동부채			2,465,944,753		1,573,487,176
매입채무	26,27	342,134,943		429,396,600	
미지급금	26,27	596,546,675		495,655,781	
미지급비용	26	844,694		844,694	
유동성장기부채	12,26,29	640,000,000		-	
기타유동부채	14	604,728,989		647,590,101	
미지급법인세	23	281,689,452		-	
II. 비유동부채			3,035,007,969		3,656,966,215
장기차입금	12,26,29	-		640,000,000	
임대보증금	26	100,000,000		-	
순확정급여부채	13	1,183,970,597		1,120,294,081	
이연법인세부채	23	1,751,037,372		1,896,672,134	
부채총계			5,500,952,722		5,230,453,391
자 본					
I. 자본금	1,15		5,545,000,000		5,545,000,000
II. 기타불입자본	16		6,611,919,195		6,611,919,195
III. 이익잉여금	17		35,364,969,128		34,913,295,770
자본총계			47,521,888,323		47,070,214,965
부채와자본총계			53,022,841,045		52,300,668,356

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 29 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
매출액	4,27		28,137,778,587		25,189,340,421
제품매출액		21,357,080,343		19,444,985,391	
임가공수입액		6,780,698,244		5,744,355,030	
매출원가	24,27		(25,195,181,831)		(23,384,788,820)
제품매출원가		(19,508,578,260)		(18,367,348,835)	
임가공매출원가		(5,686,603,571)		(5,017,439,985)	
매출총이익			2,942,596,756		1,804,551,601
판매비와관리비	18,24,27		(1,992,009,934)		(1,945,649,495)
영업이익(손실)			950,586,822		(141,097,894)
금융이익	19,26	209,179,914		275,707,075	
금융원가	20,26	(171,640,034)		(37,395,978)	
기타영업외이익	21	99,072,402		31,438,609	
기타영업외비용	22	(29,296,319)		(57,559,265)	
법인세비용차감전순이익			1,057,902,785		71,092,547
법인세비용	23		(189,912,613)		22,641,640
당기순이익			867,990,172		93,734,187
기타포괄손익			(83,616,814)		192,948,730
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(83,616,814)		192,948,730
확정급여제도의 재측정요소	13,17	(107,201,044)		247,370,167	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		23,584,230		(54,421,437)	
당기총포괄이익			784,373,358		286,682,917
주당이익	25				
기본및희석주당이익			78		8

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 29 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익		
2020.01.01(전기초)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	35,181,112,853	47,338,032,048
당기총포괄이익:	-	-	-	-	286,682,917	286,682,917
당기순이익	-	-	-	-	93,734,187	93,734,187
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	192,948,730	192,948,730
배당금의 지급	-	-	-	-	(554,500,000)	(554,500,000)
2020.12.31(전기말)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	34,913,295,770	47,070,214,965
2021.01.01(당기초)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	34,913,295,770	47,070,214,965
당기총포괄이익:	-	-	-	-	784,373,358	784,373,358
당기순이익	-	-	-	-	867,990,172	867,990,172
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(83,616,814)	(83,616,814)
배당금의 지급	-	-	-	-	(332,700,000)	(332,700,000)
2021.12.31(당기말)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	35,364,969,128	47,521,888,323

별첨 주식 참조

현금흐름표

제 29 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 29(당) 기	제 28(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,921,797,427	1,515,918,548
1. 영업에서 창출된 현금흐름	1,769,933,919	2,029,910,051
가. 당기순이익	867,990,172	93,734,187
나. 조정	1,419,768,497	363,423,232
재고자산평가손실(환입)	-	(326,354,296)
감가상각비	625,105,592	636,463,536
퇴직급여	221,879,472	316,024,231
이자비용	14,679,284	17,875,978
당기손익-공정가치금융자산평가손실	156,921,036	19,520,000
대손상각비	465,126,722	-
이자수익	(135,947,686)	(154,957,077)
외화환산이익	(998,635)	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(2,951,765)	(88,647,592)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(69,001,356)	(32,102,406)
배당금수익	(44,956,780)	(1,757,502)
법인세비용(수익)	189,912,613	(22,641,640)
다. 운전자본 변동	(517,824,750)	1,572,752,632
매출채권의 감소(증가)	1,687,727,123	(655,513,624)
미수금의 증가	(15,122,613)	(277,387)
기타유동자산의 감소(증가)	1,190,020	(7,908,860)
재고자산의 감소(증가)	(1,956,983,405)	2,131,470,055
보증금의 감소	60,000,000	105,000,000
매입채무의 증가(감소)	(87,261,657)	140,352,565
미지급금의 증가(감소)	100,890,894	(64,791,638)
기타유동부채의 증가(감소)	(42,861,112)	204,200,121
퇴직금의 지급	(252,055,400)	(256,818,200)
사외적립자산의 증가	(13,348,600)	(22,960,400)
2. 이자수취	135,907,612	170,206,193
3. 이자지급	(14,679,284)	(17,974,162)
4. 배당수취	44,956,780	1,757,502
5. 법인세납부	(14,321,600)	(667,981,036)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(4,742,045)	(662,430,352)
기계장치의 취득	(117,000,000)	(108,000,000)
공구와기구의 취득	(58,311,500)	-
비품의 취득	(6,014,546)	-

과목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
건설중인자산의 취득	(69,000,000)		(206,311,500)	
장기금융상품의 감소	500,000		-	
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(4,307,130,932)		(1,424,220,000)	
당기손익-공정가치금융자산의 감소	552,214,933		976,101,148	
기타금융자산의 감소	4,000,000,000		-	
국고보조금의 증가	-		100,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(332,700,000)		(804,500,000)
유동성장기부채의 상환	-		(250,000,000)	
배당금의 지급	(332,700,000)		(554,500,000)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		998,635		-
V. 현금의 증감		1,585,354,017		48,988,196
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,878,923,775		1,829,935,579
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,464,277,792		1,878,923,775

별첨 주석 참조

주식

제 29 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

1. 일반사항

당사는 1993년 1월 1일 설립되었으며, 2014년 12월 29일에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 경기도 안산시에 공장을 두고 동괴, 황동봉, 동코일 등의 제조 및 임가공을 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 수권주식수는 5천만주(1주당 금액: 500원)이며 보통주 발행주식 총 수와 납입자본금은 각각 11,090천주와 5,545백만원입니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
손인국	4,688,000	42.27
기타	6,402,000	57.73
합계	11,090,000	100

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 26 : 금융상품
- 주석 9 : 공정가치 측정 금융자산
- 주석 13 : 퇴직급여제도
- 주석 23 : 법인세비용

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출

원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3 자에게 금융자산을 이

전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다. 파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로

측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기

간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전

환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
구 축 물	20-40년
기 계 장 치	10-30년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 자산의 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하고 보조금은 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여

발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 외화

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의

환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금 흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

② 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점

에 이행되고 있습니다.

③ 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다.

(16) 금융 수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단으로부터의 이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생시에 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식되고 있습니다.

금융비용은 차입금, 충당부채 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 금융자산에 대한 손상차손, 당기손익으로 인식되는 위험회피수단으로부터의 손실 등을 포함하고 있습니다. 한편, 적격자산의 취득, 건설, 제작과 직접적으로 관련된 차입금에 대한 이자비용은 관련 자산의 취득원가에 포함됩니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다.

이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대해

여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로

로 예상하고 있습니다.

⑧ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

4. 부문정보

(1) 당사는 동괴, 황동봉, 동코일 제조 및 임가공으로 단일화된 매출, 매출원가, 영업손익, 유형자산 등을 측정 및 공시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 단일 외부 고객으로부터 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 2개사(전기 : 2개사)로 수익 금액의 합계는 9,111,795천원(전기 : 7,639,277천원)입니다.

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	5,000	5,500

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	7,108,204	8,795,931
차감: 대손충당금	(465,127)	-
매출채권(순액)	6,643,077	8,795,931
미수금	15,565	442
미수수익	17,691	15,361
합계	6,676,333	8,811,734

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류되며, 당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제환경, 보고기간말에 현재상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 당사는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하는 등 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권을 제각하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월~6개월	6개월 초과~ 1년 이내	1년 초과	합 계	대손충당금
매출채권	4,925,478	308,708	1,472,980	401,038	7,108,204	(465,127)
미수금	15,565	-	-	-	15,565	-
미수수익	17,691	-	-	-	17,691	-
합 계	4,958,734	308,708	1,472,980	401,038	7,141,460	(465,127)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월~6개월	6개월 초과~ 1년 이내	1년 초과	합 계	대손충당금
매출채권	6,058,883	1,328,910	1,408,138	-	8,795,931	-
미수금	442	-	-	-	442	-
미수수익	15,361	-	-	-	15,361	-
합 계	6,074,686	1,328,910	1,408,138	-	8,811,734	-

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	3,208,255	-	3,208,255	2,511,178	-	2,511,178
재공품	3,036,853	-	3,036,853	2,064,627	-	2,064,627
원재료	2,353,732	-	2,353,732	2,126,078	-	2,126,078
부산물	141,191	-	141,191	81,164	-	81,164
합 계	8,740,031	-	8,740,031	6,783,047	-	6,783,047

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	5,725	7,847
선급비용	7,368	6,436
합 계	13,093	14,283

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,557,843	1,008,494
취 득	4,307,131	1,424,220
평 가	(87,920)	12,582
처 분	(549,263)	(887,453)
기 말	5,227,791	1,557,843
차감 : 유동	4,245,381	549,263
비 유 동	982,410	1,008,580

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
지분상품 :		
상장주식	46,999	-
비상장주식	13,100	13,100
수익증권 :		
혼합형펀드 등	4,198,382	549,263
기타증권 :		
신종자본증권	969,310	995,480

10. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타보증금	40,000	-
기타채무증권	-	4,002,290
합계	40,000	4,002,290

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	18,683,064	3,490,697	26,823	15,523,574	332,628	577,687	47,279	69,000	38,750,752
감가상각누계액	-	(903,199)	(18,331)	(8,050,226)	(332,621)	(469,811)	(38,582)	-	(9,812,770)
정부보조금	-	-	-	-	-	(81,667)	-	-	(81,667)
장부금액	18,683,064	2,587,498	8,492	7,473,348	7	26,209	8,697	69,000	28,856,315

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	18,683,064	3,490,697	26,823	15,258,574	332,628	461,064	41,265	206,312	38,500,427
감가상각누계액	-	(815,932)	(16,990)	(7,532,595)	(325,841)	(441,895)	(36,080)	-	(9,169,333)
정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
장부금액	18,683,064	2,674,765	9,833	7,725,979	6,787	19,169	5,185	106,312	29,231,094

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
기초금액	18,683,064	2,674,765	9,833	7,725,979	6,787	19,169	5,185	106,312	29,231,094
취득액	-	-	-	117,000	-	58,312	6,015	69,000	250,327
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(87,267)	(1,341)	(517,631)	(6,780)	(9,584)	(2,503)	-	(625,106)
대체	-	-	-	148,000	-	58,312	-	(206,312)	-
정부보조금	-	-	-	-	-	(100,000)	-	100,000	-
기말금액	18,683,064	2,587,498	8,492	7,473,348	7	26,209	8,697	69,000	28,856,315

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
기초금액	18,683,064	2,762,033	11,175	8,029,618	24,708	36,001	8,648	98,000	29,653,247
취득액	-	-	-	108,000	-	-	-	206,312	314,312
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(87,268)	(1,342)	(509,639)	(17,921)	(16,832)	(3,463)	-	(636,465)
대체	-	-	-	98,000	-	-	-	(98,000)	-
정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
기말금액	18,683,064	2,674,765	9,833	7,725,979	6,787	19,169	5,185	106,312	29,231,094

(3) 담보로 제공된 자산

장부금액 20,447,707천원(전기말: 20,519,472천원)의 토지, 건물이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 30 참고). 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

12. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율 (%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금	기업은행(주1)	2.294	2022.09.11	640,000	-	-	640,000

(주1) 당기말 현재 당사는 기업은행으로부터의 원화차입금과 관련하여 장부금액 20,447,707천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석30 참고)

13. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 기업은행에 의하여 2021년 12월 31일자를 평가기준일로 하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.32	2.55
기대임금상승률	5.91	1.63

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,241,763	1,188,700
사외적립자산의 공정가치	(57,792)	(68,406)
합 계	1,183,971	1,120,294

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	1,188,700	(68,406)	1,120,294
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	193,802	-	193,802
이자비용(이자수익)	29,151	(1,074)	28,077
소 계	222,953	(1,074)	221,879
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	845	845
할인을 변동으로 인해 발생하는 재측정요소	174,945	-	174,945
경험조정으로 인해 발생한 재측정요소	(68,589)	-	(68,589)
소 계	106,356	845	107,201
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(13,348)	(13,348)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(276,246)	24,191	(252,055)
기말	1,241,763	(57,792)	1,183,971

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	1,385,080	(53,661)	1,331,419
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	280,745	-	280,745
이자비용(이자수익)	35,622	(343)	35,279
소 계	316,367	(343)	316,024
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	131	131
할인율 변동으로 인해 발생하는 재측정요소	(129,097)	-	(129,097)
경험조정으로 인해 발생한 재측정요소	(118,404)	-	(118,404)
소 계	(247,501)	131	(247,370)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(22,961)	(22,961)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(265,246)	8,428	(256,818)
기말	1,188,700	(68,406)	1,120,294

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 129,442천원(전기: 185,501천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	36,778	36,549
기타	21,014	31,857
합 계	57,792	68,406

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수

익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 229천원(전기: 212천원)입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(58,388)	67,532
기대임금상승률의 1% 변동	69,301	(60,824)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(38,525)	43,912
기대임금상승률의 1% 변동	44,658	(39,831)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
지급액	86,410	528,310	628,076	2,496,255	3,739,051

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 확정급여채무의 할인전

금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

14. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	956	150
예수금	63,839	73,403
부가세예수금	190,916	200,348
종업원급여(주)	349,018	373,689
합 계	604,729	647,590

(주) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가와 가득된 장기근속휴가 등을 포함하고 있습니다.

15. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	50,000,000주	11,090,000주	500원	5,545,000	5,545,000

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	11,090,000	11,090,000
유상증자	-	-
기말	11,090,000	11,090,000

16. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,700,584	3,700,584
자기주식처분이익	2,911,335	2,911,335
합 계	6,611,919	6,611,919

17. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	411,970	378,700
임의적립금 :		
재평가적립금(주2)	4,318,160	4,318,160
미처분이익잉여금	30,634,839	30,216,436
합 계	35,364,969	34,913,296

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 동 재평가 차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
기초금액	34,913,296	35,181,113
당기순이익	867,990	93,734
확정급여제도의 재측정요소	(83,617)	192,949
배당금의지급	(332,700)	(554,500)
기말금액	35,364,969	34,913,296

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	373,073	180,124
당기변동	(107,201)	247,370
법인세 효과	23,584	(54,421)
기말금액	289,456	373,073

(4) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 29(당) 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 28(전) 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 29일	처분확정일	2021년 03월 25일

(단위 : 원)

구 분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
I.미처분이익잉여금		30,634,839,347		30,216,435,989
1. 전기이월미처분이익잉여금	29,850,465,989		29,929,753,072	
2. 당기순이익	867,990,172		93,734,187	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(83,616,814)		192,948,730	
II. 이익잉여금처분액		(609,950,000)		(365,970,000)
1. 이익준비금	(55,450,000)		(33,270,000)	
2. 배당금 주당배당금(률) : 당기 : 50원(10%) 전기 : 30원(6%)	(554,500,000)		(332,700,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		30,024,889,347		29,850,465,989

18. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급 여	852,852	1,310,435
퇴직급여	92,437	130,523
복리후생비	79,531	86,826
회의비	4,000	3,000
여비교통비	17,636	32,303
교육훈련비	2,204	3,125
소모품비	20,861	19,149
도서인쇄비	4,246	2,927
운반비	164,864	156,285
통신비	7,783	8,322
수선비	48,298	730
차량유지비	79,554	72,181
감가상각비	19,032	23,073
광고선전비	150	926
세금과공과	20,827	20,909
지급수수료	97,318	62,633
접대비	15,290	12,302
대손상각비	465,127	-
합 계	1,992,010	1,945,649

19. 금융이익

당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익:		
현금및현금성자산	5,944	6,789
당기손익-공정가치금융자산	108,555	6,945
기타금융자산	21,449	141,223
소 계	135,948	154,957
외환차익	280	-
외화환산이익	999	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	2,952	88,648
당기손익-공정가치금융자산평가이익	69,001	32,102
합 계	209,180	275,707

20. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
일반차입금 이자	14,679	17,876
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	-	-
차 감 계	14,679	17,876
외환차손	40	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	156,921	19,520
합 계	171,640	37,396

21. 기타영업외이익

당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	29,800	1,800
배당금수익	44,957	1,758
잡이익	24,315	27,881
합 계	99,072	31,439

22. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	20,000	-
잡손실	9,296	57,559
합 계	29,296	57,559

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	302,639	10,504
자본에 직접 가감되는 당기법인세	23,584	(54,421)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(145,634)	21,275
법인세추납액	9,324	-
법인세비용(수익)	189,913	(22,642)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,057,903	71,093
적용세율에 따른 법인세비용	210,739	(6,360)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	374	198
세액공제	(38,155)	(20,600)
기타	7,631	4,120
소 계	(30,150)	(16,282)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	9,324	-
법인세비용(수익)	189,913	(22,642)

(3) 당기말 및 전기말의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	누적 일시적 차이			이연법인세자산 (부채)
	기초 잔액	증 감	기말 잔액	
일시적 차이로 인한 이연법인세				
토지	(5,536,109)	-	(5,536,109)	(1,217,944)
대손충당금	-	393,832	393,832	86,643
당기손익공정가치금융자산평가손실	19,520	137,401	156,921	34,523
당기손익공정가치금융자산평가이익	(32,102)	(36,899)	(69,001)	(15,180)
확정급여채무	1,188,700	53,062	1,241,762	273,188
사외적립자산	(68,406)	10,614	(57,792)	(12,714)
감가상각비	(4,231,280)	107,407	(4,123,873)	(907,252)
연차수당	73,466	(1,110)	72,356	15,918
건설중인자산	(30,385)	-	(30,385)	(6,685)
미수수익	(15,361)	(2,331)	(17,692)	(3,892)
차량유지비	10,720	-	10,720	2,358
국고보조금	100,000	(18,333)	81,667	17,967
일시상각충당금	(100,000)	18,333	(81,667)	(17,967)
합 계	(8,621,237)	661,976	(7,959,261)	(1,751,037)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	누적 일시적 차이			이연법인세자산 (부채)
	기초 잔액	증 감	기말 잔액	
일시적 차이로 인한 이연법인세				
토지	(5,536,109)	-	(5,536,109)	(1,217,944)
당기손익공정가치금융자산평가손실	4,606	14,914	19,520	4,294
당기손익공정가치금융자산평가이익	-	(32,102)	(32,102)	(7,063)
확정급여채무	1,385,080	(196,380)	1,188,700	261,514
사외적립자산	(53,664)	(14,742)	(68,406)	(15,049)
감가상각비	(4,364,962)	133,682	(4,231,280)	(930,882)
연차수당	76,014	(2,548)	73,466	16,164
건설중인자산	(30,385)	-	(30,385)	(6,685)
미수수익	(15,834)	473	(15,361)	(3,379)
차량유지비	10,720	-	10,720	2,358
국고보조금	-	100,000	100,000	22,000
일시상각충당금	-	(100,000)	(100,000)	(22,000)
합 계	(8,524,534)	(96,703)	(8,621,237)	(1,896,672)

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(107,201)	23,584	(83,617)	247,370	(54,421)	192,949

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
제품	(697,077)	-	-	(697,077)
재공품	(972,226)	-	-	(972,226)
기타재고자산	(722,733)	-	-	(722,733)
사용된 원재료	20,104,761	-	-	20,104,761
종업원급여	-	945,290	2,134,161	3,079,451
소모품비	-	20,861	1,580,782	1,601,643
운반비	-	164,864	9,141	174,005
차량유지비	-	79,554	18,128	97,682
감가상각비	-	19,031	606,074	625,105
지급수수료	-	97,318	336,209	433,527
전력비	-	-	1,554,088	1,554,088
기타	-	665,092	1,243,874	1,908,966
합 계	17,712,725	1,992,010	7,482,457	27,187,192

(*) 손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
제품	223,132	-	-	223,132
재공품	1,562,296	-	-	1,562,296
기타재고자산	(501,199)	-	-	(501,199)
사용된 원재료	15,187,250	-	-	15,187,250
종업원급여	-	1,440,958	2,162,106	3,603,064
소모품비	-	19,149	1,131,299	1,150,448
운반비	-	156,285	5,226	161,511
차량유지비	-	72,181	9,640	81,821
감가상각비	-	23,073	613,391	636,464
지급수수료	-	62,633	246,197	308,830
전력비	-	-	1,607,083	1,607,083
기타	-	171,370	1,138,368	1,309,738
합 계	16,471,479	1,945,649	6,913,310	25,330,438

(*) 손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	867,990,172	93,734,187
가중평균유통보통주식수	11,090,000	11,090,000
기본주당이익	78	8

(2) 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주, 일)

일자	구분	주식수	가중치	유통보통주식 적수
2021.01.01	기초유통보통주식	11,090,000	365	4,047,850,000
유통보통주식수				11,090,000

(전기)

(단위 : 주, 일)

일자	구분	주식수	가중치	유통보통주식 적수
2020.01.01	기초유통보통주식	11,090,000	366	4,058,940,000
유통보통주식수				11,090,000

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

당사는 보통주만 발행되었고, 희석성 잠재적보통주가 발행되어 있지 않아 기본주당 이익과 희석주당이익이 동일합니다.

26. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	5,500,953	5,230,453
자본	47,521,888	47,070,215
부채비율	11.58%	11.11%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식 기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 3에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	3,464,278	-
매출채권및기타채권	-	-	6,676,333	-
당기손익-공정가치금융자산	5,214,691	-	-	-
장기금융상품	-	-	5,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	13,100	-	-
기타금융자산	-	-	40,000	-
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	-	939,526
차입금	-	-	-	640,000
임대보증금	-	-	-	100,000

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	1,878,924	-
매출채권및기타채권	-	-	8,811,734	-
당기손익-공정가치금융자산	1,544,743	-	-	-
장기금융상품	-	-	5,500	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	13,100	-	-
기타금융자산	-	-	4,002,290	-
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	-	925,897
차입금	-	-	-	640,000

(4) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채	합 계
	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	상각후원가측정	
이자수익	108,555	-	27,393	-	135,948
이자비용	-	-	-	(14,679)	(14,679)
외환차익	-	-	280	-	280
외환차손	-	-	(40)	-	(40)
외화환산이익	-	-	999	-	999
당기손익-공정가치금융자산처분이익	2,952	-	-	-	2,952
당기손익-공정가치금융자산평가이익	69,001	-	-	-	69,001
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(156,921)	-	-	-	(156,921)
합 계	23,587	-	28,632	(14,679)	37,540

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채	합 계
	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	상각후원가측정	
이자수익	6,945	-	148,012	-	154,957
이자비용	-	-	-	(17,876)	(17,876)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	88,648	-	-	-	88,648
당기손익-공정가치금융자산평가이익	32,102	-	-	-	32,102
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(19,520)	-	-	-	(19,520)
합 계	108,175	-	148,012	(17,876)	238,311

(5) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사는 경영활동과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

2) 시장위험

가. 외화위험관리

외환위험은 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 등 거래와 자산, 부채의 환율 변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화스왑거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	200,999	-	-	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	20,100	(20,100)	-	-

나. 이자율위험관리

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

당사는 지역 및 글로벌 자금 공유 체제를 구축하여 외부차입을 최소화함으로써 이자

을 위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 이자율변동위험에 대한 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	고정금리	변동금리	고정금리	변동금리
금융자산	11,949,124	-	14,377,367	-
금융부채	1,679,526	-	1,565,897	-

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익(손실)	-	-	-	-

3) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성 자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가

높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사의 관리부는 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	939,526	-	-	-	939,526
차입금	640,000	-	-	-	640,000
임대보증금	-	-	100,000	-	100,000
합 계	1,579,526	-	100,000	-	1,679,526

5) 공정가치 추정

가. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

매출채권 및 기타의 금융자산의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말 현재 공정가치로 측정된 당사의 자산 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	기 말
당기손익-공정가치측정:				
지분증권	46,999	-	-	46,999
수익증권	1,181,642	3,016,740	-	4,198,382
신종자본증권	-	969,310	-	969,310
기타포괄손익-공정가치측정:				
지분증권	-	-	13,100	13,100
합 계	1,228,641	3,986,050	13,100	5,227,791

나. 공정가치의 측정방법

당사가 정한 회계정책 및 공시사항에 의거 당사는 금융 및 비금융 자산과 부채에 대해서 공정가치를 결정하여야 합니다. 측정 및 공시 목적상 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

② 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

③ 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가치 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

④ 비파생금융부채

기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간

종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	3,464,278	(*)
매출채권및기타채권	6,676,333	(*)
당기손익-공정가치금융자산	5,214,691	5,214,691
장기금융상품	5,000	(*)
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,100	13,100
기타금융자산	40,000	(*)
<금융부채>		
매입채무및기타채무	939,526	(*)
차입금	640,000	(*)
임대보증금	100,000	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	1,878,924	(*)
매출채권및기타채권	8,811,734	(*)
당기손익-공정가치금융자산	1,544,743	1,544,743
장기금융상품	5,500	(*)
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,100	13,100
기타금융자산	4,002,290	(*)
<금융부채>		
매입채무및기타채무	925,897	(*)
차입금	640,000	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배자	손인국
기타 특수관계자	이구산업(주), 이구무역(주), (주)이구엔지니어링, 덕흥제선(주), (주)이구에코텍

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	매출	매입	기타수익	기타비용
<기타특수관계자>				
이구산업	4,431,359	1,439,467	-	173,237
이구무역	-	-	-	60,172
이구엔지니어링	-	-	-	131,380
이구에코텍	-	922,420	671,231	-

(전기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	매출	매입	기타수익	기타비용
<기타특수관계자>				
이구산업	3,699,375	2,023,782	-	131,478
이구무역	-	-	-	20,228
이구엔지니어링	-	-	-	61,400
이구에코텍	-	816,204	576,975	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<기타특수관계자>				
이구산업	773,840	-	-	14,549
이구무역	-	-	-	2,090
이구엔지니어링	-	-	-	19,800
이구에코텍	-	-	221,884	1,648

(전기말)

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<기타특수관계자>				
이구산업	1,024,295	-	-	12,370
이구엔지니어링	-	-	-	22,550
이구에코텍	-	227	429,397	-

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
손인국(대주주)	당 사	차입금 지급보증	2,600,000	신한은행

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	385,575	812,400
퇴직급여	57,644	69,411
합 계	443,219	881,811

상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

28. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	471	2,530
보통예금	1,005,243	1,250,129
외화예금	200,999	-
환매채	2,256,657	625,677
당좌예금	908	588
합 계	3,464,278	1,878,924

29. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	206,312	98,000
장기차입금의 유동성대체	640,000	-
기타금융자산의 유동성대체	-	4,017,067

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
장기차입금	640,000	-	-	(640,000)	-
유동성장기차입금	-	-	-	640,000	640,000
합 계	640,000	-	-	-	640,000

30. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 당사의 장기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보제공이유	차입금액	담보권자
토지 및 건물	8,598,000	차입금 담보	640,000	기업은행

31. 우발 채무와 주요약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사는 금융 거래 한도 약정을 맺고 있는 바 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	할인어음
기업은행	500,000

(2) 지급보증

보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공받는자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험(주)	당사	이행보증 등	156,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 국일신동 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

국일신동 주식회사

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 국일신동 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 국일신동 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

태성회계법인 대표이사 남상환

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

국일신동 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 02월 11일

국일신동 주식회사

대표이사 김 연 경 (서명)

내부회계관리자 김 맹 년 (서명)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	국일신동 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	5	5
투입 시간	분·반기검토	4	8	105	114	140	150	-	-	-	-	-	-	249	272
	감사	12	16	155	150	216	212	-	-	-	-	-	-	383	378
	합계	16	24	260	264	356	362	-	-	-	-	-	-	632	650

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.10.18~2021.10.21			4 일
	주요내용	분석적 검토 및 전반감사 계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021.10.25~10.27	3 일	3 명	1 명	중간감사, 내부통제제도의 이해 및 평가
	2022.02.14~02.16	3 일	3 명	1 명	계정별 입증감사
재고자산실사(입회)	2022.02.23~02.24	2 일	3 명	1 명	내부회계관리제도 검토
	실사(입회)시기	2022.1.3			1 일
	실사(입회)장소	경기도 안산시 단원구 변영2로 58(성곡동)			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등			
	실사(입회)시기	2022.1.3			1 일
	실사(입회)장소	경기도 안산시 단원구 변영2로 58(성곡동)			
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등			

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.5.24/2022.2.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 24일	회사:감사위원,재무담당이사 감사인:업무수행이사	대면회의	2021년도 회계감사 수행계획
2	2022년 02월 23일	회사:감사위원,재무담당이사 감사인:업무수행이사	대면회의	회계감사 진행상황 및 최종 감사 일정